ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/55/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он	Тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Ш.Мөнхбаяр Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Дундманхайдай аудит” ХХК Захирал : Ж.Бямбажав Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com Утас: 11-325262 Утас: 91991462

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ОРХОН СУМЫН ИРГЭДИЙН ТӨЛӨӨЛӨГЧДИЙН ХУРЛЫН ДАРГЫГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ С.ДЭЛГЭРЖАРГАЛ ТАНАА

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.02.25 № 75

танай ______________-ны №______________ -т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Төсвийн шууд захирагчийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 6,201.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлангийн "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Иж бүрэн байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор төсвийн захирагч нь байгууллагын хангамж болон үйл ажиллагаанд тавих хязгаарлалтуудыг мөрдөж, хэмнэлтийн горимыг баримтлан, ажилласан байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор "Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг" шинэчлэн тогтоосон, мөн 194 дүгээр тогтоолоор "Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэл"-д өөрчлөлт орж цалингийн шатлал нэмэгдсэн байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

009020511

чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 64 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 95.0 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,614,045.00	4,025,195.00
33	АВЛАГА	10,850.00	62,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	10,850.00	62,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,603,195.00	3,963,195.00
351	Түүхий эд материал	692,790.00	-
35110	Тусгай зориулалттай материал	692,790.00	-
354	Хангамжийн материал	2,910,405.00	3,963,195.00
35410	Бичиг хэргийн материал	635,450.00	995,450.00
35420	Аж ахуйн материал	2,274,955.00	2,274,955.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	692,790.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,193,666.61	2,960,343.52
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,193,666.61	2,960,343.52
392	Биет хөрөнгө	4,193,666.61	2,960,343.52
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	23,000,000.00	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,000,000.00)	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	10,815,800.00	7,597,900.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,572,166.36)	(6,234,026.48)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,129,255.20	3,881,800.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,179,222.23)	(2,285,330.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	7,807,711.61	6,985,538.52
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,043,094.73
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,043,094.73
413	Өглөг	-	1,043,094.73
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,043,094.73
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	7,807,711.61	5,942,443.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	7,807,711.61	5,942,443.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,736,944.00	3,736,944.00
51101	Өмч: - төрийн	3,736,944.00	3,736,944.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	4,070,767.61	2,205,499.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,988,112.91	4,070,767.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(1,917,345.30)	(1,865,267.82)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	7,807,711.61	6,985,538.52

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	83,339,732.00	89,648,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	83,339,732.00	89,648,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,280,432.00	3,360,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,280,432.00	3,360,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	80,059,300.00	86,288,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	80,059,300.00	86,288,900.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	85,257,077.30	91,514,167.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	85,257,077.30	91,514,167.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	72,609,227.04	73,399,375.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	48,871,737.10	51,662,633.01
210101	Үндсэн цалин	30,033,067.25	38,723,285.01
210102	Нэмэгдэл	8,846,000.00	7,302,588.57
210104	Урамшуулал	9,992,669.85	5,636,759.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,358,390.01	6,593,085.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,401,690.01	4,647,333.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	489,200.00	505,881.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	391,400.00	404,705.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	97,800.00	84,911.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	978,300.00	950,253.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	71,775.00
210302	Түлш, халаалт	-	71,775.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,965,226.63	9,559,088.23
210401	Бичиг хэрэг	1,996,700.00	3,105,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,394,824.00	3,564,225.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,045,094.63	1,221,865.23
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	528,608.00	1,667,348.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	400,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	400,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	743,600.00	1,035,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	743,600.00	1,035,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,964,278.00	1,854,070.52
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,501,900.00	943,960.52
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	236,200.00	660,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	154,678.00	98,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	15,000.00	100,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	23,500.00	22,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	33,000.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,705,995.30	2,223,323.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,277,800.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,250,000.00	990,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,178,195.30	1,233,323.09
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,647,850.26	18,114,792.74
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	10,500,000.00	10,500,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	10,500,000.00	10,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,607,500.00	1,686,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,607,500.00	1,686,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	540,350.26	5,927,892.74
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	540,350.26	5,927,892.74
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(1,917,345.30)	(1,865,267.82)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(1,917,345.30)	(1,865,267.82)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	83,339,732.00	89,648,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	83,339,732.00	89,648,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,280,432.00	3,360,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,280,432.00	3,360,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	80,059,300.00	86,288,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	80,059,300.00	86,288,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	83,339,732.00	89,648,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	83,339,732.00	89,648,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	70,691,881.74	71,534,107.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	48,882,587.10	52,137,640.61
210101	Үндсэн цалин	30,043,917.25	37,642,853.32
210102	Нэмэгдэл	8,846,000.00	9,031,067.86
210104	Урамшуулал	9,992,669.85	5,463,719.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,358,390.01	5,126,132.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,401,690.01	3,561,830.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	489,200.00	384,903.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	391,400.00	307,123.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	97,800.00	78,986.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	978,300.00	793,290.27
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,965,226.63	9,175,963.23
210401	Бичиг хэрэг	1,996,700.00	2,614,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,394,824.00	3,582,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,045,094.63	1,221,865.23
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	528,608.00	1,757,348.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	400,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	400,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	743,600.00	1,035,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	743,600.00	1,035,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,964,278.00	2,408,970.52
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,501,900.00	1,498,860.52
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	236,200.00	660,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	154,678.00	98,010.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	15,000.00	100,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	23,500.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	33,000.00	30,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,777,800.00	1,250,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,527,800.00	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,250,000.00	1,250,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,647,850.26	18,114,792.74

2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	10,500,000.00	10,500,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	10,500,000.00	10,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,607,500.00	1,686,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,607,500.00	1,686,900.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	540,350.26	5,927,892.74
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	540,350.26	5,927,892.74

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	3,736,944.00	5,988,112.91	9,725,056.91
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,736,944.00	5,988,112.91	9,725,056.91
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1,917,345.30)	(1,917,345.30)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	3,736,944.00	4,070,767.61	7,807,711.61
D01	2022 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	3,736,944.00	4,070,767.61	7,807,711.61
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,736,944.00	4,070,767.61	7,807,711.61
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1,865,267.82)	(1,865,267.82)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	3,736,944.00	2,205,499.79	5,942,443.79

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	80,059,300.00	79,518,949.74	(540,350.26)	99.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	80,059,300.00	79,518,949.74	(540,350.26)	99.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	67,980,600.00	67,451,449.74	(529,150.26)	99.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	48,917,400.00	48,882,587.10	(34,812.90)	99.9
210101	Үндсэн цалин	30,267,800.00	30,043,917.25	(223,882.75)	99.3
210102	Нэмэгдэл	8,846,000.00	8,846,000.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	9,803,600.00	9,992,669.85	189,069.85	101.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,603,800.00	6,358,390.01	(245,409.99)	96.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,647,100.00	4,401,690.01	(245,409.99)	94.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	489,200.00	489,200.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	391,400.00	391,400.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	97,800.00	97,800.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	978,300.00	978,300.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,127,200.00	5,011,794.63	(115,405.37)	97.8
210401	Бичиг хэрэг	1,907,200.00	1,906,700.00	(500.00)	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,652,200.00	1,652,000.00	(200.00)	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,159,800.00	1,045,094.63	(114,705.37)	90.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	408,000.00	408,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	787,000.00	743,600.00	(43,400.00)	94.5
210702	Дотоод албан томилолт	787,000.00	743,600.00	(43,400.00)	94.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,254,400.00	1,164,278.00	(90,122.00)	92.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	701,900.00	701,900.00	-	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	236,200.00	236,200.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	158,100.00	154,678.00	(3,422.00)	97.8

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,100.00	15,000.00	(85,100.00)	15.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,100.00	23,500.00	(1,600.00)	93.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	33,000.00	33,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,290,800.00	3,290,800.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,040,800.00	2,040,800.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,250,000.00	1,250,000.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,078,700.00	12,067,500.00	(11,200.00)	99.9
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	10,500,000.00	10,500,000.00	-	100.0
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	10,500,000.00	10,500,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,578,700.00	1,567,500.00	(11,200.00)	99.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,578,700.00	1,567,500.00	(11,200.00)	99.3
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	80,059,300.00	79,518,949.74	(540,350.26)	99.3
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	80,059,300.00	79,518,949.74	(540,350.26)	99.3
132001	Орон нутгийн төсвөөс	80,059,300.00	79,518,949.74	(540,350.26)	99.3
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	-	300.00	300.00	-
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	3,280,432.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	3,280,432.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	3,240,432.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	953,432.00
210401	Бичиг хэрэг	-	90,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	742,824.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	120,608.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,800,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	487,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	487,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	40,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	40,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	40,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	3,280,432.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	3,280,432.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,280,432.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,201.7 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 589.5 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 5,612.2 төгрөгийн зөрчлийг арилгах 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Зардалтай холбоотой асуудал

Монгол шуудан ХХК-д хэвлэл захиалгын үнэ 409.5 мянган төгрөг, алдарт эхийн одонгоор шагнагдсан ажилтанд 180.0 мянган төгрөгийн мөнгөн урамшлын төлбөр тус тус шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 12.1.3-т."хэвлэлийн захиалгын төлбөр", 15.1.3-тт "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох;" заалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна..

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг арилгаж, 589.5 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Алдаа зөрчил илрээгүй болно**.**

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Жилийн эцсийн тооллогоор элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 5 нэр төрлийн 5,381.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох байгууллагад хүсэлт гаргаж шийдвэрлүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хуулийн заалтыг хэрэгжүүлэн хөрөнгийн асуудлыг шийдвэрлэх,

2. Урсгал зардалтай холбоотой асуудал

*Илрүүлэлт: А*жиллагсдаас суутгасан хүн амын орлогын албан татварыг 30.3 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна

Өгсөн зөвлөмж: Хүн амын орлогын албан татварын тооцоог хийж баталгаажуулах

3. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:Мөнгөн хөрөнгийн гүйлгээнд түүврийн сорил гүйцэтгэхэд 200.0 мянган төгрөгийг Орхон Агьт ХХК-д ахмадуудад хүндэтгэл үзүүлэхэд бараа худалдан авч зарцуулсан, принтер засварын баримт бүрдлийг хангаагүй төлбөрийг шилжүүлсэн байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-т "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах;" заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хууль тогтоомжийг мөрдөн ажиллаж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 9 дүгээр сарын 1 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	4	**6,201,7**										

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Зардлыг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй	1	589.5	1	589.5								
баримт бүрдлийг хангаагүй төлбөрийг шилжүүлсэн	1	200.0					1	200.0				
5.,381,900.00 төгрөгийн хөрөнгийг холбогдох байгууллагад хүсэлт гаргаж шийдвэрлүүлэх.	1	5,381.9					1	5,381.9				
ХАОАТ нийт дүнгээр 30,373.33 төгрөгөөр дутуу тайлагнасан	1	30.3					1	30.3				
Дүн	**4**	**6,201.7**	**1**	**589.5**			3	5,612.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								